



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 7/2025

DOTAZ

Může být podle zákona o řízení a kontrole veřejných financí útvar interního auditu pověřen výkonem veřejnosprávní kontroly?

SEZNAM SOUVISEJÍCÍCH PŘEDPISŮ A MATERIÁLŮ

INTERPRETOVANÝ PRÁVNÍ PŘEDPIS

- zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“)

DALŠÍ PŘEDPISY A MATERIÁLY

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále „zákon o finanční kontrole“)
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále „kontrolní řád“)
- Globální standardy interního auditu vydané Institutem interních auditorů (dále „Globální standardy interního auditu“)

ODPOVĚĎ

Pověření útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem, městskou částí hlavního města Prahy, městským obvodem nebo městskou částí statutárního města nebo dobrovolným svazkem obcí podle ustanovení § 32 zákona o řízení a kontrole veřejných financí nebo výkonem následné veřejnosprávní kontroly poskytnuté veřejné finanční podpory podle ustanovení § 33 zákona o řízení a kontrole veřejných financí není v rozporu s požadavkem na zajištění funkční nezávislosti interního auditu. V případě veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory však nelze útvar interního auditu pověřit výkonem předběžné veřejnosprávní kontroly, tzn. výkonem kontroly, která předchází poskytnutí veřejné finanční podpory. V případě, že je útvar interního auditu dlouhodobě pověřen výkonem veřejnosprávní kontroly, musí být splněny podmínky, které stanoví Globální standardy interního auditu (standard 7.1 Organizační nezávislost).



ODŮVODNĚNÍ ODPOVĚDI

Definice interního auditu je obsažena v Globálních standardech interního auditu (ve výkladu pojmů). Interní audit je definován jako „nezávislá, objektivní, ujišťovací a poradenská služba zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti. Interní audit pomáhá společnosti dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti řízení a správy společnosti, systému řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů“. Věcná působnost interního auditu orgánu veřejné správy je upravena v ustanovení § 19 odst. 6 zákona o řízení a kontrole veřejných financí, podle kterého interní audit:

- prověřuje plnění úkolů, záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- prověřuje dodržování právních předpisů a vnitřních předpisů,
- prověřuje přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a
- vykonává poradenskou činnost.

Zákon o řízení a kontrole veřejných financí stanoví povinnost vedoucího orgánu veřejné správy zajistit nezávislost útvaru interního auditu. Interní audit je nezávislý, pokud je

- a) organizačně přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy podle ustanovení § 18 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí,
- b) funkčně přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy podle ustanovení § 18 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí, tzn., že má k vedoucímu orgánu veřejné správy přímý přístup a zodpovídá se mu z plnění úkolů, které jsou mu svěřeny zákonem o řízení s kontrole veřejných financí nebo zadány vedoucím orgánu veřejné správy,
- c) oddělen od řídicích struktur orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 16 písm. d) zákona o řízení a kontrole veřejných financí a
- d) nevykonává úkoly, které by mohly narušit jeho nezávislost (funkční nezávislost podle ustanovení § 16 odst. 1 písm. d) zákona o řízení a kontrole veřejných financí).

Veřejnosprávní kontrola ve smyslu zákona o řízení a kontrole veřejných financí zahrnuje kontrolu dodržování právních předpisů v přímé souvislosti s poskytovanou veřejnou finanční podporou a podmínkami stanovenými poskytovatelem veřejné finanční podpory. V případě územních samosprávních celků, městských částí hlavního města Prahy, městských obvodů a městských částí statutárních měst a dobrovolných svazků obcí veřejnosprávní kontrola dále zahrnuje ověření, zda příspěvková organizace jimi zřízená dodržuje při hospodaření právní předpisy, zda plní povinnosti stanovené jejím zřizovatelem a zda je její vnitřní kontrolní systém přiměřený a účinný.

Veřejnosprávní kontrola, stejně jako interní audit, představují z pohledu řízení a kontroly veřejných financí zásadní ověřovací nástroje. Z hlediska předmětu prověření zahrnuje působnost interního auditu i oblasti, které jsou prověřovány v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly. Odlišnosti jsou patrné zejména v procesu prověření, avšak základní principy a pravidla jsou srovnatelné (viz například podpůrné použití kontrolního řádu ve smyslu ustanovení § 40 odst. 2 zákona o řízení a kontrole veřejných financí).

Pověření útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem, městskou částí hlavního města Prahy, městským obvodem nebo městskou částí statutárního města nebo dobrovolným svazkem obcí podle ustanovení § 32 zákona o řízení a kontrole veřejných financí nebo výkonem následné veřejnosprávní kontroly poskytnuté veřejné finanční podpory podle ustanovení § 33 zákona o řízení a kontrole veřejných financí není v rozporu s požadavkem na zajištění funkční nezávislosti interního auditu. V případě veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory však nelze útvar interního auditu pověřit výkonem předběžné



veřejnosprávní kontroly, tzn. výkonem kontroly, která předchází poskytnutí veřejné finanční podpory, jelikož v tomto případě se jedná o řídicí pravomoc a nebyl by naplněn požadavek na oddělení útvaru interního auditu od řídicích struktur ve smyslu ustanovení § 16 písm. d) zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Stejný rozsah oprávnění útvaru interního auditu vykonávat veřejnosprávní kontrolu vyplývá i ze zákona o finanční kontrole účinného do 31. prosince 2026.

Globální standardy interního auditu (standard 7.1 Organizační nezávislost) stanoví podmínky, které musí být naplněny v případě, že útvar interního auditu je dlouhodobě pověřen zajišťováním jiné funkce nad rámec výkonu interního auditu, tedy i výkonu veřejnosprávní kontroly:

- vedoucí útvaru interního auditu musí výkon veřejnosprávní kontroly projednat s orgány společnosti a vrcholovým vedením, zejména ve vztahu k možnému nebo zdánlivému narušení nezávislosti,
- pravomoc k výkonu veřejnosprávní kontroly, stanovené pojistky a opatření k zajištění nezávislosti útvaru interního auditu musí být zdokumentovány ve statutu interního auditu, který vydává vedoucí orgánu veřejné správy podle ustanovení § 16 písm. a) zákona o řízení a kontrole veřejných financí a
- musí být přijaty alternativní postupy pro získání ujištění pro oblast veřejnosprávní kontroly.